

資本投資基金

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

獨立審計師報告
致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第 50 至 56 頁資本投資基金的財務報表，該等財務報表包括於二零一九年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，資本投資基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第 2 章)及《核數條例》(第 122 章)第 11(1) 條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第 12(1) 條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零一八至一九年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第 16(1) 條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對資本投資基金內部控制的有效性發表意見；及
- 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當，以及會計估計和相關資料披露是否合理。

朱乃璋
審計署署長

2019 年 10 月 29 日

審計署
香港灣仔
告士打道 7 號
入境事務大樓 26 樓

資本投資基金

2019年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2019 千元	2018 千元
資產			
投資	3		
股本投資		147,449,916	138,381,137
其他投資		565,183,137	518,693,108
		712,633,053	657,074,245
未償還貸款	4	1,656,579	2,085,028
		714,289,632	659,159,273
流動資產			
在外匯基金的投資	5	331,598	2,917,526
現金及銀行結餘		1	1
		331,599	2,917,527
		714,621,231	662,076,800
上列項目代表：			
基金結餘總額			
已分配基金	6	714,289,632	659,159,273
可動用基金	7		
年初結餘		2,917,527	3,078,306
年內赤字		(2,585,928)	(160,779)
年終結餘		331,599	2,917,527
	8, 9	714,621,231	662,076,800

附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

黃成禧

庫務署署長

2019年8月26日



資本投資基金

2018年4月1日至2019年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2019 千元	2018 千元
年初現金及銀行結餘		1	-
收入	10	1,401,518	895,340
支出	11	(3,987,446)	(1,056,119)
年內赤字		(2,585,928)	(160,779)
其他現金轉動	12	2,585,928	160,780
年終現金及銀行結餘		1	1

附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

黃成禧

庫務署署長

2019年8月26日



資本投資基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

資本投資基金為在政府架構以外的公營部門機構和財務委員會指定的其他機構所作的投資和貸款，提供資金。本基金是按照立法局於一九九零年三月十四日根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條所通過的一項決議，在一九九零年四月一日設立。立法局於一九九一年十一月六日通過對原本的決議作出修訂(在下文內，該經修訂的決議簡稱為「決議」)。

2. 會計政策

- (i) 除下文第 (ii) 項另有規定外，資本投資基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。
- (ii) 本基金的資產負債表列出透過現金、豁免地價、捐贈工程費用或其他相類交易所獲得的投資及貸款。
- (iii) 就本財務報表而言，或有負債是指：
 - (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
 - (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
 - 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。

3. 投資(以成本/原本估值計算)

	2019			2018		
	股本投資 千元	其他投資 千元	投資總額 千元	股本投資 千元	其他投資 千元	投資總額 千元
年初結餘	138,381,137	518,693,108	657,074,245	134,288,685	492,371,319	626,660,004
增加						
以現金投資所得的資產	3,987,446	-	3,987,446	456,119	-	456,119
非現金投資所得的資產	5,081,333	46,490,029	51,571,362	3,636,333	26,321,789	29,958,122
	9,068,779	46,490,029	55,558,808	4,092,452	26,321,789	30,414,241
年終結餘	147,449,916	565,183,137	712,633,053	138,381,137	518,693,108	657,074,245

進一步的投資分析見於附表第 205 至 207 頁。

資本投資基金

4. 未償還貸款

	2019 千元	2018 千元
年初結餘	2,085,028	1,545,829
增加		
貸款	-	600,000
轉作本金的利息	29,201	36,219
	29,201	636,219
減少		
貸款償還	(457,650)	(97,020)
年終結餘	<u>1,656,579</u>	<u>2,085,028</u>

進一步的貸款分析見於附表第 208 頁。

5. 在外匯基金的投資

- (i) 這是根據決議第 7 段所持有的投資。
- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。
- (iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券（由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券）在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零一八曆年的投資回報率為 4.6% (2017: 2.8%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

6. 已分配基金

指本基金根據決議第 5 段所作的投資及所貸出而未償還的貸款的總額。

7. 可動用基金

指本基金尚可動用作根據決議第 5 段的投資或貸款款項。

8. 或有負債

於二零一九年三月三十一日，政府的或有負債如下：

- (i) 已認購的亞洲開發銀行待繳股本 59.85 億元 (2018: 62.65 億元)；
- (ii) 已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2018: 48 億元)，該承擔已獲核准；及
- (iii) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 18.66 億元 (2018: 19.11 億元)。

資本投資基金

9. 承擔

已核准但未撥付的投資及貸款分別如下：

	2019 千元	2018 千元
投資 (以下附註 (i))	17,920,446	11,607,892
貸款	2,270,000	2,378,500
	20,190,446	13,986,392

(i) 包括已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2018: 48 億元) 的核准承擔(附註 8(ii))。

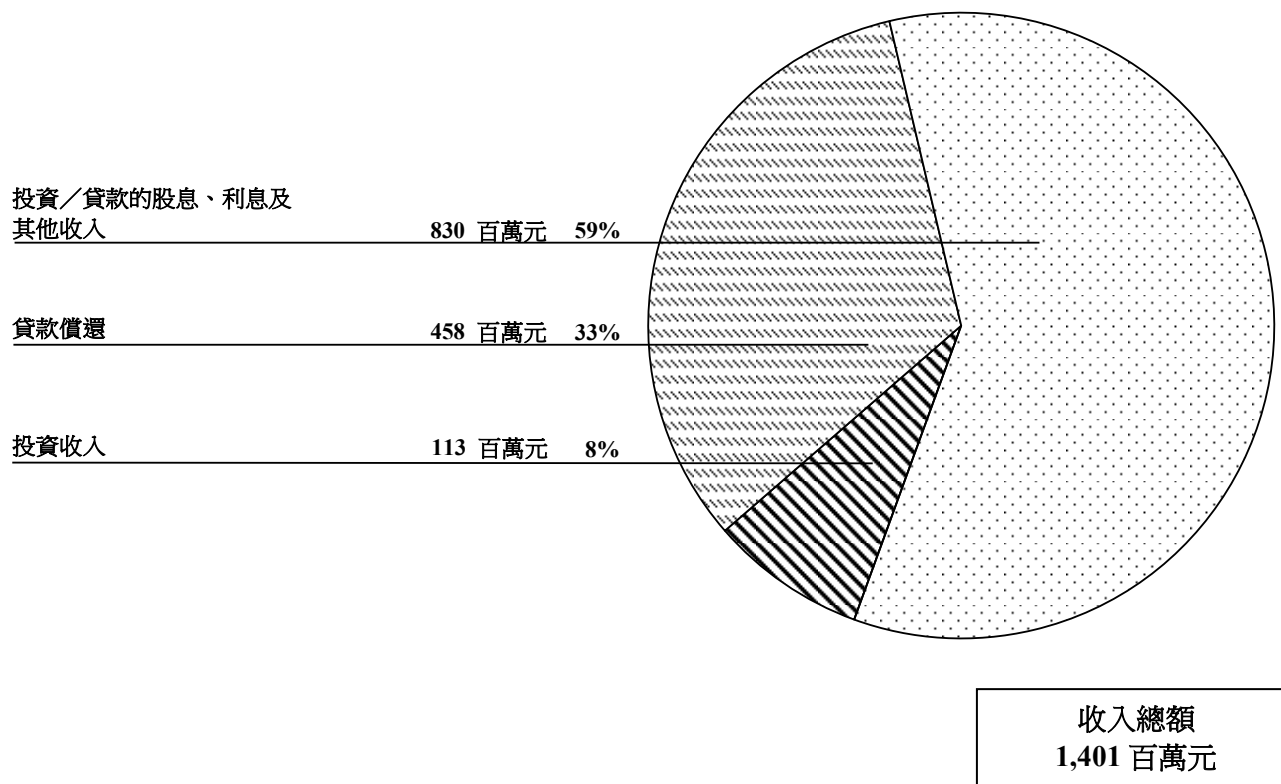
10. 收入

	2019		2018
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資／貸款的股息、利息及其他收入	814,981	830,407	719,344
貸款償還	422,525	457,650	97,020
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註(i))	-	113,460	78,976
其他	-	1	-
	122,000	113,461	78,976
	1,359,506	1,401,518	895,340

(i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 1.77 億元 (包括二零一四年的 0.79 億元及二零一五年的 0.98 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 5(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。截至二零一八年十二月三十一日，未收取的累積投資回報為 0.24 億元 (2017: 0.15 億元)，當中包括二零一八曆年的投資回報 0.09 億元 (2017: 0.05 億元)。計及這筆累積投資回報，基金未收取作為收入並預留作房屋儲備金的金額合共 2.01 億元 (2017: 1.92 億元)。

資本投資基金

二零一八至一九年度的收入分析



11. 支出

	2019		2018
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資增添			
股本投資	1,694,025	3,987,446	456,119
貸款	-	-	600,000
	<u>1,694,025</u>	<u>3,987,446</u>	<u>1,056,119</u>

12. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2019 千元	2018 千元
減少資產		
在外匯基金的投資	<u>2,585,928</u>	<u>160,780</u>

資本投資基金

二零一零至一九各年度的收入、支出及可動用基金結餘

百萬元

